Заключение на проект решения Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О внесении изменений в Решение Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О бюджете городского округа поселка Кедровый на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» от 20.12.2021 №30-87Р»

22.12.2022г.

п. Кедровый

Настоящее заключение подготовлено на основании Положения о контрольно-счетном органе городского округа поселок Кедровый Красноярского края, утвержденного решением Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края от 08.08.2022 №39-129Р, п. 1.3. Плана работы КСО поселка Кедровый.

Проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О внесении изменений в Решение Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О бюджете городского округа поселка Кедровый на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» от 20.12.2021 №30-87Р» (далее – проект Решения).

Рассматриваемый проект Решения с приложениями и пояснительной запиской к нему поступил в КСО поселка Кедровый 21.12.2022г.

Настоящим проектом Решения в решение Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края от 20.12.2021 №30-87Р «О бюджете городского округа поселка Кедровый на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» (далее – проект бюджета) изменения вносятся в седьмой раз. Решение о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов с последними изменениями рассмотрено и принято на сессии Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края от 21.11.2022 г. №44-152Р.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета городского округа поселок Кедровый Красноярского края (далее – поселок Кедровый) на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, внести изменения в текстовую часть и приложения к Решению о бюджете, изложив их в новой редакции.

В текстовой части проекта Решения предлагается изменить прогнозируемый общий объем доходов, расходов, дефицит бюджета.

Предусмотренные в проекте Решения изменения основных характеристик бюджета поселка Кедровый представлены в таблице 1.

Проектом Решения доходную часть местного бюджета на 2022 год предлагается увеличить на 3 673,4 тыс. рублей, в том числе:

- на 3 404,3 тыс. рублей налоговые и неналоговые доходы;

- на 269,1 тыс. руб. безвозмездные поступления.

Расходную часть местного бюджета на 2022 год предлагается увеличить на 983,7 тыс. рублей.

Таблица 1, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Основные характеристики бюджета городского округа поселок Кедровый Красноярского края | | | | | | | | |
| Действующее Решение о бюджете | | | Решение о бюджет с учетом предлагаемых изменений | | | Изменения | | |
|
| 2022 | 2023 | 2024 | 2022 | 2023 | 2024 | 2022 | 2023 | 2024 |
| Доходы - всего | 239639,7 | 197981,4 | 199408,4 | 243313,1 | 197981,4 | 199408,4 | +3673,4 | 0,0 | 0,0 |
| в том числе: Налоговые и неналоговые доходы | 25061,2 | 25984,3 | 26997,4 | 28465,5 | 25984,3 | 26997,4 | +3404,3 | 0,0 | 0,0 |
|
| Безвозмездные поступления | 214578,5 | 171997,1 | 172411,0 | 214847,6 | 171997,1 | 172411,0 | +269,1 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы - всего | 243928,0 | 197981,4 | 199408,4 | 244911,7 | 197981,4 | 199408,4 | +983,7 | 0,0 | 0,0 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -4288,3 | 0,0 | 0,0 | -1598,6 | 0,0 | 0,0 | +2689,7 | 0,0 | 0,0 |

Источники изменения доходов бюджета поселка Кедровый на 2021 год.

Таблица 2, тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | 2022г. |
| Всего | +3 673,36 |
| Налоговые и неналоговые доходы | +3 404,29 |
| Налоги на прибыль, доходы | +83,80 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации | +105,10 |
| Налоги на совокупный доход | +2 137,99 |
| Налоги на имущество | -173,20 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | +314,70 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | -6,40 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | +783,40 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | +21,00 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | +137,90 |
| Безвозмездные поступления | +269,07 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы российской федерации | +268,67 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | -247,06 |
| Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование организации и обеспечения обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных образовательных организациях, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, бесплатным горячим питанием, предусматривающим наличие горячего блюда, не считая горячего напитка, в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» государственной программы Красноярского края «Развитие образования» | -247,10 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | +467,80 |
| Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | +617,30 |
| Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, за исключением обеспечения деятельности административного и учебно-вспомогательного персонала муниципальных общеобразовательных организаций | +833,60 |
| Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение питанием детей, обучающихся в муниципальных и частных образовательных организациях, реализующих основные общеобразовательные программы, без взимания платы | -493,30 |
| Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных общеобразовательных организациях, за исключением обеспечения деятельности административного и учебно-вспомогательного персонала муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организаций | +277,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований по предоставлению компенсации родителям (законным представителям) детей, посещающих образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования | -149,50 |
| Иные межбюджетные трансферты | +48,03 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований (на финансовое обеспечение (возмещение) расходов, связанных с предоставлением мер социальной поддержки в сфере дошкольного и общего образования детям из семей лиц, принимающих участие в специальной военной операции, по министерству образования Красноярского края в рамках непрограммных расходов отдельных органов исполнительной власти) | +48,00 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов | +0,40 |
| Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | +1 109,80 |
| Доходы бюджетов городских округов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет | +1 851,90 |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов | -3 190,70 |

Общий объем расходов бюджета поселка Кедровый проектом Решения на 2022 год предлагается увеличить на 983,7 тыс. рублей, за счет увеличения объемов бюджетных ассигнований по безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ на (субсидии, субвенции) 268,9 тыс. рублей и перевыполнения налоговых и неналоговых доходов.

Анализ предлагаемых к перераспределению плановых назначений по расходам местного бюджета в разрезе классификации расходов представлен в таблице 3, в разрезе муниципальных программ в таблице 4.

Таблица 3, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Раздел подраздел | Наименование расходов | Сумма |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | +644,9 |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0,0 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | +664,5 |
| 0105 | **Судебная система** | 0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0 |
| 0111 | Резервные фонды | 0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | -19,6 |
| **0200** | **Национальная оборона** | 0 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 0 |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0 |
| **0400** | **Национальная экономика** | 0 |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 0 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 0 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 0,0 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 0 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 0 |
| 0503 | Благоустройство | 0 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0,0 |
| **0700** | **Образование** | +417,59 |
| 0701 | Дошкольное образование | +305,0 |
| 0702 | Общее образование | +682,3 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | -569,6 |
| 0707 | Молодежная политика | 0,0 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 0,0 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | +7,6 |
| 0801 | Культура | +7,6 |
| **0900** | **Здравоохранение** | 0,0 |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения | 0,0 |
| **1000** | **Социальная политика** | -149,5 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 0 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | -149,5 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 0 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | +63,1 |
| 1101 | Физическая культура | +63,1 |
|  | **Условно утвержденные расходы** | 0 |
| Всего | | +983,7 |

Изменение показателей плановых назначений по расходам в разрезе муниципальных программ и подпрограмм

Таблица 4 тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Целевая статья | сумма |
| Муниципальная программа поселка Кедровый Красноярского края «Развитие образования в поселке Кедровый Красноярского края» | 0100000000 | +268,2 |
| Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего образования детей, семейных форм воспитания детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей, развитие летнего отдыха и оздоровления детей в летний период» | 0110000000 | +268,2 |
| Подпрограмма 2 «Развитие дополнительного образования детей» муниципальной программы «Развитие образования» | 0120000000 | 0,0 |
| Муниципальная программа поселка Кедровый Красноярского края «Система социальной поддержки населения поселка Кедровый Красноярского края» | 0200000000 | 0,0 |
| Подпрограмма «Повышение качества жизни отдельных категорий граждан, степени их социальной защищенности» | 0210000000 | 0,0 |
| Муниципальная программа поселка Кедровый "Обеспечение жизнедеятельности территории поселка Кедровый Красноярского края" | 0300000000 | 0,0 |
| Подпрограмма «Предупреждение, спасение, помощь населению поселка в чрезвычайных ситуациях» | 0310000000 | 0,0 |
| Подпрограмма «Содержание дорожных фондов» | 0320000000 | 0,0 |
| Подпрограмма «Мероприятия в сфере ЖКХ» | 0330000000 | 0,0 |
| Подпрограмма "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства" | 0340000000 | 0,0 |
| Содействие в реализации гражданских инициатив и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и территориальных общественных самоуправлений | 0360000000 | 0,0 |
| Муниципальная программа поселка Кедровый Красноярского края «Молодежь поселка Кедровый Красноярского края в XXI веке» | 0400000000 | 0,0 |
| Подпрограмма «Вовлечение молодежи поселка Кедровый Красноярского края в социальную практику» | 0410000000 | 0,0 |
| Муниципальная программа поселка Кедровый Красноярского края  «Развитие культуры в поселке Кедровый Красноярского края» | 0500000000 | 0,0 |
| Подпрограмма «Сохранение культурного наследия» | 0510000000 | 0,0 |
| Подпрограмма «Обеспечение условий реализации государственной программы и прочие мероприятия» | 0530000000 | 0,0 |
| Муниципальная программа поселка Кедровый Красноярского края "Развитие физической культуры и спорта в поселке Кедровый Красноярского края" | 0600000000 | 0,0 |
| Попрограмма "Развитие массовой физической культуры и системы подготовки спортивного резерва" | 0610000000 | 0,0 |
| Муниципальная программа поселка Кедровый Красноярского края "Профилактика терроризма и экстремизма на территории поселка Кедровый Красноярского края" | 0700000000 | 0,0 |
| Подпрограмма «Профилактика терроризма и идеологии экстремизма на территории поселка Кедровый Красноярского края» | 0710000000 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования поселок Кедровый Красноярского края" на 2018-2022 годы | 0800000000 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей в поселке Кедровый Красноярского края" на 2018-2023 годы | 0900000000 | 0,0 |
| Непрограммные расходы законодательного органа власти | 8110000000 | 0,0 |
| Непрограммные расходы финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 8220000000 | 0,0 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 8510000000 | 0,0 |
| Непрограммные расходы отдельных органов исполнительной власти | 9100000000 | +715,5 |
| Субвенция на выполнение государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий (в соответствии с Законом края от 23 апреля 2009 года № 8-3170) в рамках непрограммных расходов органов судебной власти | 9210075140 | 0,0 |
| Условно утвержденные расходы |  | 0,0 |
| ВСЕГО |  | +983,7 |

Из приведенного в таблицах 3-4 анализа изменений объема бюджетных ассигнований по расходам бюджета поселка Кедровый следует, что основному изменению (увеличению) в проекте Решения подвергнуты расходы в сфере образования, физической культуры и спорта и общегосударственные вопросы.

Внесение изменений в бюджет поселка Кедровый предусмотрено по пяти разделам из одиннадцати.

Также вносятся изменения по муниципальной программе «Развитие образования в поселке Кедровый Красноярского края» и непрограммным направлениям деятельности.

1. Общегосударственные вопросы (раздел 0100) (+644,9 тыс. рублей), в том числе:

Непрограммные расходы исполнительных органов местного самоуправлении (0104) (664,5 тыс. рублей):

- на расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (+671,4 тыс. рублей);

- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (-16,9 тыс. рублей);

- иные бюджетные ассигнования (+10,0), всего сумма составила 65,0 тыс. рублей, исполнение судебных актов -15,0 тыс. рублей и уплата налогов, сборов и иных платежей 50,0 тыс. рублей;

Другие общегосударственные вопросы (0113) (-19,6 тыс. рублей):

- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (-27,6 тыс. рублей);

- на исполнение судебных актов (+8,0) тыс. рублей.

2. Образование (раздел 0700) (417,59тыс. рублей):

- дошкольное образование (+305,0 тыс. рублей);

- общее образование (+682,3 тыс. рублей);

- дополнительное образование (-569,6 тыс. рублей).

3. Культура и кинематография (раздел 0800) (+7,6 тыс. рублей).

4. Социальная политика (раздел 1000) (149,5 тыс. рублей):

- социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат (149,5 тыс. рублей).

5. Физическая культура и спорт (раздел 1101) (+63,1 тыс. рублей).

Выводы

Представленный проект Решения Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О внесении изменений Решение Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О бюджете городского округа поселка Кедровый на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» от 20.12.2021 №30-87Р» на 2022 год и плановый период соответствует требованиям бюджетного законодательства, в частности:

- принципам сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ);

- по составу источников финансирования дефицита местного бюджета (ст. 96 БК РФ);

- ограничениям, установленным БК РФ, по размеру дефицита бюджета (ст. 92.1 БК РФ).

Объем расходов местного бюджета на 2022 год предлагается утвердить в сумме 243 313,1 тыс. рублей с ростом к соответствующему показателю утвержденного бюджета на 3 673,4 тыс. рублей.

Объем расходов местного бюджета на 2022 год предлагается утвердить в сумме 244 911,7 тыс. рублей с ростом к соответствующему показателю утвержденного бюджета на 983,7 тыс. рублей.

Дефицит местного бюджета предлагается к утверждению на 2022 год в объеме 1 598,6 тыс. рублей.

Привести в соответствие с ведомственной структурой расходов местного бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов приложение 5 в части программы «Развитие культуры в поселке Кедровый Красноярского края» 0530001610 610 0801; «Развитие физической культуры и спорта в поселке Кедровый Красноярского края» 0610001610 610 1101; Непрограммные расходы 8220001210 240 0106, 9170005340 240 0113.

При разработке проектов Решений «Об изменении бюджета», в текстовой части и приложениях, придерживаться единого формата числовых выражений.

Заключение составлено в 3-х экземплярах:

- для КСО поселка Кедровый,

- для Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края,

- для Администрации поселка Кедровый Красноярского края.

Председатель контрольно-счетного органа

городского округа поселок Кедровый

Красноярского края С.В.Хрущева